

4. DECRET DE L'ALCALDIA 12/2016

1. ANTECEDENTS

1.1 En data 3 de març de 2016 l'alcalde va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

1.2 En data 5 de març de 2016 la secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2015.

1.3. En data 5 de març de 2016 l'interventor va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 En data 5 de març de 2016 l'interventor va emetre informe sobre el càlcul dels objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

1.5 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2015 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1.5.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	595681,74
Modificacions de despeses:	140458,85
Pressupost definitiu de despeses:	736140,59
Despeses autoritzades:	441381,01
Despeses compromeses:	441381,01
Obligacions reconegudes:	441381,01
Despeses ordenades:	426951,41
Pagaments realitzats:	426951,41
Obligacions pendents de pagament:	14429,6
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	5717,43
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-280,93
Pagaments realitzats:	5436,5
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	0
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	14429,6



1.5.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	623967
Modificacions d'ingressos:	140458,85
Pressupost definitiu d'ingressos:	764425,85
Drets reconeguts:	465930,9
Drets anul·lats:	4522,74
Devolució d'ingressos:	0
Recaptació neta:	316983,15
Drets pendents de cobrament:	144425,01
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	400863,56
Baixes:	-17963,99
Recaptació:	212704,69
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	170194,88
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	314619,89

1.5.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

AJUNTAMENT DE

MASROIG

Exercici Comptable:

2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2015

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	432.875,81	324.830,11		108.045,70
b. Altres operacions no financeres	28.532,35	106.953,71		- 78.421,36
1. Total operacions no financeres (a+b)	461.408,16	431.783,82		29.624,34
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	9.597,19		- 9.597,19
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	461.408,16	441.381,01		20.027,15
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			7.1178,23	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			22016,96	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				113.222,34

1.5.4. Romanent de tresoreria:

AJUNTAMENT DE

MASROIG

Exercici Comptable: 2015

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12

	IMPORTS ANY 2015	
1. (+) Fons líquids		294.486,97
2. (+) Drets pendents de cobrament		322.379,47
(+) del Pressupost corrent	144.425,01	
(+) de Pressupostos tancats	170.194,88	
(+) d'operacions no pressupostàries	7.759,98	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		38.957,45
(+) del Pressupost corrent	14.429,60	
(+) de Pressupostos tancats	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	24.527,85	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		6.651,40
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	6651,40	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		584.560,39
II. Saldos de dubtós cobrament		14433,31
III. Excés de finançament afectat		28791,63
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		541.335,45

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 9.869,81 i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 0,00. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 531.465,64 [càlcul RTDG-(413)-(418)]

1.5.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 294.759,58 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior.

Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.

1.6. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.



El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost⁴ s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 20.536,21 d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	461.408,16
Despeses no financeres	431.783,82
Superàvit no financer	29.624,34
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-3.587,70
PTE	4.369,38
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	9.869,81
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	462.189,84
Despeses ajustades	441.653,63
Capacitat de finançament	20.536,21

1.7. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2014 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2015.

La despesa computable de l'exercici 2015 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals, les despeses finançades amb superàvit de la liquidació i, si escau, aplicarem els ajustos que estableix la

⁴Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.

tercera edició de la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2014 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2014 al 2015 és del 1,3% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local compleix la Regla de la despesa amb un marge de 205.375,84.

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	613.601,22	431.572,09
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	525,00	9.869,81
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-10.000,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		9.869,81
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	750,00	0,00
+/-Arrendament financer.	9.775,00	0,00
+Préstecs		0,00
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00



Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	614.126,22	441.441,90
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	33.375,00	58.516,75
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	13.375,00	20.839,40
Diputacions	20.000,00	37.677,35
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	580.751,22	382.925,15
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	588.300,99	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	588.300,99	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		382.925,15
Marge de compliment		205.375,84
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-34,06%

1.8. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.8.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats

El volum de deute viu a 31/12/2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	432.875,81
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00
4 (-)	ALTRES	0,00
	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	432.875,81
5	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	28.791,63
6	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
7	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	6,65%
8		

1.8.2. Període mig de pagament

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de -4,69 dies.

FONAMENTS DE DRET

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici



- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per tant,

RESOLC:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, que en termes consolidats figura a la part .



AJUNTAMENT
DEL MASROIG
EL PRIORAT

2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.

3. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Masroig, 8 de març de 2016

L'alcalde

Josep Rius Vallès



En dono fe.

El secretari

Francisco José Pueyo Gracia

